

PATIKROS PROCEDŪROS

1. Patikros procedūrose naudojamos santrumpos:
 - 1.1. ATL – apyvartiniai taršos leidimai.
 - 1.2. BA informacija – buhalterinės apskaitos informacija.
 - 1.3. DK – Įmonės didžioji knyga (buhalterinis registras), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka) finansinė atskaitomybė.
 - 1.4. DU sąnaudos – darbo užmokesčio sąnaudos.
 - 1.5. FA – audituota ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė (kai auditas yra privalomas teisės aktų nustatyta tvarka).
 - 1.6. FA turto sąrašas - ataskaitinio laikotarpio finansinei atskaitomybei parengti naudotas turto sąrašas.
 - 1.7. IMNT – Ilgalaikis materialusis (nematerialusis) turtas.
 - 1.8. KC – kaštų centras.
 - 1.9. KC ataskaita – ataskaita, atskleidžianti pirminį Įmonės sąnaudų paskirstymą kaštų centrams.
 - 1.10. Komisija – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.
 - 1.11. LRAIC – ilgo laikotarpio vidutinio padidėjimo sąnaudos.
 - 1.12. SC – sąnaudų centras.
 - 1.13. PSO – Perdavimo sistemos operatorius.
 - 1.14. SND – Suskystintos naftos dujos.
 - 1.15. STO – Skirstomojo tinklo operatorius.
 - 1.16. SP – sąskaitų planas.
 - 1.17. RAS aprašas – reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas.
 - 1.18. RAS turto sąrašas – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ataskaitoms parengti naudotas turto sąrašas.
 - 1.19. RVA – metinis reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.
 - 1.20. TU – techninė užduotis.
 - 1.21. VV – verslo vienetas.
2. Patikros procedūrose naudojamos sąvokos:
 - 2.1. Aprašas – konkretaus sektoriaus, kuriame veikia Įmonė, apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašas (Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų sektoriaus atveju – Centralizuotai tiekiamų suskystintų naftos dujų kainų nustatymo metodika), nurodytas Techninės užduoties 3.6. - 3.11. punktuose.
 - 2.2. Kaštų centras - į kaštų centrus finansinės kontrolės ir reguliavimo apskaitos tikslais grupuojama visa pirminė apskaitos informacija.
 - 2.3. Pirminis priskyrimas – apskaitos įrašų (turto, sąnaudų, pajamų) priskyrimas paslaugai (sistemai) arba sąnaudų centrui, arba bendram veiklos palaikymui, arba nepaskirstomai kategorijai.

2.4. Sąnaudų centras - vidaus veikla (procesas) ar vidaus paslauga (produktas), kurioms tarpiniame sąnaudų paskirstymo etape yra priskiriama tam tikra netiesioginių sąnaudų suma pagal priežastingumo principą, siekiant paskirstyti netiesiogines sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams).

2.5. Kitos vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatyme, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatyme, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme bei juos įgyvendinančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

3. Patikros procedūros pateikiamos lentelėje žemiau:

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
		Šiluma	Elektra	Dujos	Vanduo	SND
1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržvalga (TU 9.1 p.p.)						
1.1. Atlikti pirminę paslaugų rezultatų peržvalgą	<u>1.1.1. Ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo?</u> Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimus detalizuojant pokyčių priežastis ir įvertinti, ar nėra požymių, kad RVA parengtos nesilaikant pastovumo principo.	RVA 1,5,12 pr. ----- <i>Aprašo 7.4. p.p.</i>	RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i>	RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 6.4. p.p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- <i>Aprašo 8.3. p.p.</i>	RVA 2,3,5 pr.
2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p)						

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
2.1. Patikrinti, ar naudojami patikimi ir teisingi IMNT duomenys	<u>2.1.1. Ar RAS turto sąrašas pilnas ir tikslus?</u> a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina RAS turto sąraše sutampa su RVA informacija. <i>Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i>	RVA 4,5,6,7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2. p.p.</i>	RVA 2,4,5 pr. ----- RAS turto sąrašas
	b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2 p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2 p.p.</i>	DK, FA ----- RAS turto sąrašas
2.2. Patikrinti, ar IMNT priskyrimas turto grupėms yra korektiškas	<u>2.2.1. Ar korektiškas turto grupavimas?</u> Patikrinti, ar sąsajos tarp buhalterinės apskaitos ir RAS turto grupių yra tinkamos atsižvelgiant į turto grupių ekonominį turinį. <i>Pastaba: Procedūra atliekama RAS turto sąraše prie RAS turto grupės nurodant buhalterinės apskaitos turto grupę ir identifikuojant netipines sąsajas.</i>	FA turto sąrašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 46.2. p.p.</i>	FA turto sąrašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.2. p.p.</i>	FA turto sąrašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 35.2. p.p.</i>	FA turto sąrašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30.2. p.p.</i>	FA turto sąrašas ----- RAS turto sąrašas

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
2.3. Patikrinti, ar iš IMNT įsigijimo savikainos tinkamai išskirta nepaskirstoma turto vertės dalis	<u>2.3.1. Ar tinkamai išskirta turto finansuoto dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis vertė?</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. b) Visiems naujai įsigytiems turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo duomenys yra teisingi.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.5.4.-24.5.5. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.4.-13.5.5. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.4.-13.5.5. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.9., 16.4.14. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 11.8.-11.12. p.p.</i>
	<u>2.3.2. Ar tinkamai išskirta turto finansuoto ATL lėšomis vertė?</u> Patikrinti, ar visa turto vertė sukurta už nemokamai gautų ATL teigiamo prekybos rezultato lėšas yra priskirta nepaskirstomai turto vertės daliai. <i>Pastaba:</i> Jeigu Įmonė yra nemokamai gavusi ir realizavusi ATL, visa gautų įplaukų suma turi būti atskleista kaip IMNT įsigijimo savikainos dalis iš ATL lėšų.	DK, FA, kita BA informacija Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.5.5. p.p.</i>	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma
	<u>2.3.3. Ar tinkamai išskirta perkainuoto turto vertė?</u> a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. b) Visiems ataskaitiniu laikotarpiu perkainuotiems turto vienetams patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainavimo duomenys yra teisingi.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.5.3. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.6. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>11.8.-11.12. p.p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>2.3.4. Ar tinkamai išskirta nenaudojamo turto vertė?</u> Patikrinti, ar nenaudojamo turto vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais. Pastaba. Turtas taip pat gali būti identifikuotas kaip nenaudojamas individualiais Komisijos nutarimais.	DK, FA, kita BA informacija Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.5.2., 24.5.6. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.3., 13.5.7. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.8., 16.4.13. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija Vadovybės patvirtinimas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>11.8.-11.12. p.p.</i>
	<u>2.3.5. Ar tinkamai išskirta nesuderinto turto vertė?</u> a) Per ataskaitinį laikotarpį naujai įsigytiems turto vienetams, nurodytiems kaip suderinti, patikrinti suderinimo faktą. b) palyginti ataskaitinio laikotarpio nesuderinto turto sąrašą su praėjusio ataskaitinio laikotarpio analogišku sąrašu ir visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą.	Komisijos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.5.1. p.p.</i>	Komisijos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i>	Komisijos nutarimai ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.5.1., 13.5.6. p.p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>
	<u>2.3.6. Ar tinkamai apskaitytos kapitalizuotos remonto išlaidos?</u> Iš per ataskaitinį laikotarpį atliktų turto vertės padidinimų kapitalizuojant remonto išlaidas atsirinkti 10 didžiausių ir patikrinti, ar nėra poreikio jų vertę priskirti nepaskirstomai turto vertei t.y. įvertinti, ar turto vertė buvo padidinta laikantis taikytinų Aprašo reikalavimų.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 48.4. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 37.4. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 36.4. p.p.</i>	<i>Netaikoma.</i>	<i>Netaikoma</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>2.3.7. Ar tinkamai apskaitytas turtas, kuriuo per ataskaitinį laikotarpį buvo didintas įstatinis kapitalas?</u> Patikrinti, ar turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.): a) tinkamai eliminuota turto perkainavimo įtaka. b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 25 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 21.5. p.p.</i>	<i>Netaikoma</i>
	<u>2.3.8. Ar tinkamai išskirta kito nepaskirstomo turto vertė?</u> Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui. a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės patvirtintą minimalią IMNT vertę. c) Investicinis turtas. d) Prestižas. e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6. - 24.4.9. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.4.1., 13.4.2., 13.4.5., 13.4.7., 13.5.2. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.4.1.- 16.4.3., 16.4.6., 16.4.10.- 16.4.12. p.p.</i>	DK, FA, kita BA informacija ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 11.12. p.p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>2.3.9. Ar tinkamai atliktas LRAIC koregavimas?</u> Patikrinti, ar: a) Ar tinkama istoriniais kaštais sukurto ir į reguliuojamo turto vertę (RAB) netraukiamo turto vertė? b) Ar LRAIC modeliu optimizuoto turto vertė atitinka taikytinų 2016-2020 m. Komisijos pažymų duomenis?	<i>Netaikoma</i>	<i>RVA 2 pr.</i> ----- <i>Aprašo 14 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>
2.4. Patikrinti, ar tinkamai apskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos	<u>2.4.1. Ar patvirtinta nusidėvėjimo apskaitos politika yra korektiška?</u> Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Komisija atskiru nutarimu.	RVA 4 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 30 p.</i> <i>Komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. Nr. O3E-470 nutarimas</i> <i>Komisijos priimti individualūs nutarimai</i>	RVA 3 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 20 p.</i>	RVA 3 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 19 p.</i>	RVA 1 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 21 p.</i>	RVA 8 pr. ----- RAS aprašas ----- <i>Aprašo 15.2 p.p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>2.4.2. Ar laikomasi patvirtintos nusidėvėjimo apskaitos politikos?</u> a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo laikotarpiai atitinka RAS aprašą. b) Atlikti IMNT sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą ir palyginti jį su RAS turto sąrašo duomenimis. c) Atlikti IMNT metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą ir palyginti jį su RAS turto sąrašo duomenimis	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 30 p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 20 p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 19 p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 21 p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 15.2 p.p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
2.5. Patikrinti, ar tinkamai identifiukuota IMNT pirminė paskirtis?	<u>2.5.1. Ar korektiškas pirminis turto paskirties identifikavimas?</u> RAS turto sąraše sugrupuoti turto vienetus pagal jų paskirties požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas, netiesiogiai (per sąnaudų centrus) paslaugoms paskirstomas turtas ir bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas. a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetusⁱ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei patikrinti priskyrimo korektiškumą t.y. įvertinti, ar turtas yra naudojamas tai konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti. b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetusⁱ kiekvienam sąnaudų centrui bei patikrinti priskyrimo korektiškumą t.y. įvertinti, ar turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kurioms pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetusⁱ bei patikrinti tokio priskyrimo korektiškumą t.y. ar turtas naudojamas visoms paslaugoms visose sistemose teikti.	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 24.1.-24.3. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.1.-13.3. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 13.1.-13.3. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 16.1.-16.3. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 9 p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
2.6. Patikrinti, ar IMNT likutinė vertė korektiškai paskirstyta paslaugoms	<u>2.6.1. Ar korektiški turto paskirstymo kriterijai?</u> a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. b) Patikrinti, ar turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. c) Patikrinti, ar naudojamos korektiškos (ataskaitinio laikotarpio) turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 24.2. - 24.3., 48.3., 51.13 p.p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 13.2. - 13.3., 37.3., 41.6. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 5 pr. ----- <i>Aprašo 13.2. - 13.3., 36.3., 40.9 p.p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 4 pr. ----- <i>Aprašo 16.2.- 16.3., 31.3. p.p.</i>	RAS aprašas ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 9.2.- 9.3. p.p.</i>
	<u>2.6.2. Ar korektiškas turto vertės paskirstymas paslaugoms?</u> 2.6.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: a) Tiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas teisingai priskirtas paslaugoms RVA. b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo korektiškai paskirstytas paslaugoms (naudojant teisingas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas) c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo korektiškai paskirstytas paslaugoms (naudojant teisingas paskirstymo kriterijų reikšmes)	RVA 2,3 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 24.1 - 24.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 2 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 13.1 - 13.3 p.p.</i>	RVA 7 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 16.1- 16.3 p.p.</i>	RVA 4 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>2.6.3. Ar korektiškas kogeneracinio turto paskirstymas</u> Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.	RAS turto sąrašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 24.6 p.</i>	RAS turto sąrašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 17.4 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>
	<u>2.6.4. Ar korektiškas turto naudojamo kitose reguliuojamose ir nereguliuojamose veiklose identifikavimas?</u> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirto turto vertė (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), t.y. įvertinti, ar nėra požymių, kad kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirtas ne visas turtas.	RVA 1,2 pr. ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>	RVA 1,2,4 pr. ----- <i>Aprašo 15 p.</i>	RVA 1,2,4 pr. ----- <i>Aprašo 15 p.</i>	RVA 3, 5-7 pr. ----- <i>Aprašo 14 p.</i>	RVA 2, 4 pr. ----- <i>Aprašo 8 p.</i>
2.7. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys tinkamai perkelti į RVA	<u>2.7.1. Ar nusidėvėjimo sąnaudos tinkamai perkeltos į sąnaudų ataskaitas?</u> Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais sąnaudų ataskaitų duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba. Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)	RVA 2, 5-11 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 2, 4 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 2, 4 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 1, 4, 6 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>	RVA 3,4,5 pr. ----- RAS turto sąrašas ----- <i>Aprašo 7 p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)						
3.1. Patikrinti, ar perkelti visi bei teisingi duomenys	<u>3.1.1. Ar pajamos pilnai ir teisingai perkeltos iš apskaitos registru?</u> Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.	DK, FA ----- RVA 1 pr. ----- <i>Aprašo 27.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- <i>Aprašo 17.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- <i>Aprašo 16.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 18.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 3 pr. ----- <i>Aprašo 7 p.</i>
3.2. Patikrinti, ar pajamos tinkamai paskirstytos paslaugoms	<u>3.2.1. Ar pajamos tinkamai paskirstytos paslaugoms?</u> a) Patikrinti, ar pajamos RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.) b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankami detali t.y. skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, įvertinti tokių skaičiavimų korektiškumą ir atitiktį Aprašui bei RAS aprašui.	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1,13 pr. ----- <i>Aprašo 20-22 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 11 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 11 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 13-15 p.</i>	DK, sąskaitų išrašymo sistema ----- RAS aprašas ----- RVA 1, 3 pr. ----- <i>Aprašo 6 p.</i>
	<u>3.2.2. Ar tinkamai paskirstytos reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamos?</u> Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą tinkamai paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų. <i>Pastaba: Jei Įmonė gauna pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą, šios pajamos skirstomos atsižvelgiant į Apraše nurodytus reikalavimus.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1,13 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1, 4 pr. ----- <i>Aprašo 15,16 p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 15,16 p.</i>	DK, FA, BA informacija ----- RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 14 p.</i>	<i>Netaikoma</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)						
4.1. Patikrinti, ar naudojami patikimi ir teisingi duomenys	<u>4.1.1. Ar DU sąnaudų suvestinė pilna ir tiksli? (1)</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelių E-F sumos: a) Atitinka RVA duomenis. <i>Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikros procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> b) Atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.	DK, FA ----- RVA 5 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 27.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 4 pr. ----- TU 4.1 pr. ----- <i>Aprašo 17.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 4 pr. ----- TU 5.1 pr. ----- <i>Aprašo 16.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 4 pr. ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 18.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 5 pr. ----- TU 7.1 pr. ----- <i>Aprašo 6 ir 7 p.</i>
	<u>4.1.2. Ar DU sąnaudų suvestinė pilna ir tiksli? (2)</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelių E-F informacija etato lygmeniu sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.	DU apskaitos žiniaraštis ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 27.1 p.p.</i>	DU apskaitos žiniaraštis ----- TU 4.1 pr. ----- <i>Aprašo 17.1 p.p.</i>	DU apskaitos žiniaraštis ----- TU 5.1 pr. ----- <i>Aprašo 16.1 p.p.</i>	DU apskaitos žiniaraštis ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 18.1 p.p.</i>	DU apskaitos žiniaraštis ----- TU 7.1 pr. ----- <i>Aprašo 6 ir 7p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
4.2. Patikrinti, ar korektiškas pirminis DU sąnaudų priskyrimas	<u>4.2.1. Ar korektiškas pirminis DU sąnaudų priskyrimas?</u> DU suvestinėje sugrupuoti etatus pagal jų priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami etatai, netiesiogiai (per sąnaudų centrus) paslaugoms paskirstomi etatai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami etatai. a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų etatų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 etatusⁱ kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei patikrinti priskyrimo korektiškumą t.y. įvertinti, ar etatai yra naudojami tai konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti. b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų etatų sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 3 etatusⁱ kiekvienam PC bei patikrinti priskyrimo korektiškumą t.y. įvertinti, ar etatai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kurioms pagal RAS aprašą susietas PC. c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų etatų sąrašo atrinkti 5 etatusⁱ bei patikrinti tokio priskyrimo korektiškumą t.y. ar etatai naudojami visoms paslaugoms visose sistemose teikti.	TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 32.1-32.3 p.p.</i>	TU 4.1 pr. ----- <i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i>	TU 5.1 pr. ----- <i>Aprašo 22.1-22.3 p.p.</i>	TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 23.1-23.3 p.p.</i>	TU 7.1 pr. ----- <i>Aprašo 9.1-9.3 p.p.</i>
	<u>4.2.2. Ar korektiškas etatų priskirtų kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms identifikavimas?</u> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta etatų t.y. įvertinti, ar nėra požymių, kad kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetams priskirti ne visi etatai (DU sąnaudos).	RVA 1,13 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 31 p.</i>	RVA 1, 4 pr. ----- TU 4.1 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i>	RVA 1, 4, 6 pr. ----- TU 5.1 pr. ----- <i>Aprašo 21 p.</i>	RVA 3 pr. ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 22 p.</i>	RVA 5 pr. ----- TU 7.1 pr. ----- <i>Aprašo 9.3. p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
4.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenis tinkamai perkelti į RVA	<u>4.3.1. Ar DU sąnaudos tinkamai perkeltos į RVA?</u> Palyginti DU suvestinės informaciją su atitinkamais sąnaudų ataskaitų duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba. PC ir bendram veiklos užtikrinimui priskirtų DU sąnaudų paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)	RVA 5-11 pr. ----- TU 3.1 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 4.1 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 5.1 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 4, 10 pr. ----- TU 6.1 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>	RVA 1, 5 pr. ----- TU 7.1 pr. ----- <i>Aprašo 7p.</i>
5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)						
5.1. Patikrinti, ar perkelti visi bei teisingi duomenys	<u>5.1.1. Ar sąnaudos pilnai ir teisingai perkeltos iš apskaitos registru?</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) D stulpelio bendra suma atitinka FA b) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA	DK, FA ----- RVA 1, 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- <i>Aprašo 27.1. p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- TU 4.2 pr. ----- <i>Aprašo 17.1. p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 1, 4 pr. ----- TU 5.2 pr. ----- <i>Aprašo 16.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3, 4 pr. ----- TU 6.2 pr. ----- <i>Aprašo 18.1 p.p.</i>	DK, FA ----- RVA 3, 5 pr. ----- TU 7.2 pr. ----- <i>Aprašo 7 p.</i>
5.2. Patikrinti, ar perkeltos sąnaudos tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu)	<u>5.2.1. Ar korektiškas sąnaudų grupavimas (1)?</u> Patikrinti, ar RAS apraše pateikiamos sąskaitų plano (kaštų centrų) ir RVA sąnaudų grupių sąsajos yra korektiškos t.y. ar nėra RVA sąnaudų pogrupių, kuriems priskiriamos netinkamos pagal ekonominį turinį sąskaitų plano sąskaitos (kaštų centrai)?	RAS aprašas ----- <i>Aprašo 27-28 p.</i>	RAS aprašas ----- <i>Aprašo 17-18 p.</i>	RAS aprašas ----- <i>Aprašo 16-17 p.</i>	RAS aprašas ----- <i>Aprašo 18-19 p.</i>	RAS aprašas ----- <i>Aprašo 10 p.</i>
	<u>5.2.2. Ar korektiškas sąnaudų grupavimas (2)?</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.	RVA 5 pr. ----- TU 3.2 pr. ----- <i>Aprašo 27-28 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 4.2 pr. ----- <i>Aprašo 17-18 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 5.2 pr. ----- <i>Aprašo 16-17 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 6.2 pr. ----- <i>Aprašo 18-19 p.</i>	RVA 5 pr. ----- TU 7.2 pr. ----- <i>Aprašo 10 p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.	RAS aprašas ----- TU 3.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 4.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 5.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 6.2 pr.	RAS aprašas ----- TU 7.2 pr.
	c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK duomenis	DK ----- TU 3.2 pr.	DK ----- TU 4.2 pr.	DK ----- TU 5.2 pr.	DK ----- TU 6.2 pr.	DK ----- TU 7.2 pr.
	d) Patikrinti, ar E stulpeliuose atskleisti pirminio grupavimo koregavimai yra korektiški t.y. įvertinti, ar sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu)	TU 3.2 pr.	TU 4.2 pr.	TU 5.2 pr.	TU 6.2 pr.	TU 7.2 pr.
5.3. Patikrinti, ar RVA tinkamai išskirtos nepaskirstomosios sąnaudos	5.3.1. <u>Ar visos identifikuotos nepaskirstomosios sąnaudos yra tinkamai atvaizduotos RVA?</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 4.3 pr. ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 5.3 pr. ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i>	RVA 3 pr. ----- TU 6.3 pr. ----- <i>Aprašo 27 p.</i>	RVA 5 pr. ----- TU 7.3 pr. ----- <i>Aprašo 11 p.</i>
	5.3.2. <u>Ar identifikuotos visos nepaskirstomosios sąnaudos (1)?</u> Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.	RVA 5, 6-12 pr. ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 4.3 pr. ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RVA 4 pr. ----- TU 5.3 pr. ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	RVA 5 pr. ----- TU 7.3 pr. ----- <i>Aprašo 11 p.</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>5.3.3. Ar identifikuotos visos nepaskirstomosios sąnaudos (2)?</u> Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras: a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams įvertinti tokio nepriskyrimo teisingumą. b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus¹ ir patikrinti tokio nepriskyrimo teisingumą. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.	RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 ----- DK ----- TU 3.3 pr. ----- <i>Aprašo 41 p.</i>	RVA 4 pr. II.7.5-7.9, II.9.3, II.10.1,2,13 II.11.5, II.12.8 ----- DK ----- TU 4.3 pr. ----- <i>Aprašo 29-34 p.</i>	RVA 4 pr. II.7.5-7.9, II.9.1,2,12, II.11.1,3, II.12.9 ----- DK ----- TU 5.3 pr. ----- <i>Aprašo 28-33 p.</i>	RVA 4 pr. B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B14.5, B.14.7, C.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4- C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E11.1, E.11.4, E.11.5.S ----- DK ----- TU 6.3 pr. ----- <i>Aprašo 27 p.</i>	RVA 5 pr. 7.9, 8.1-3, 9.7 ----- TU 7.3 pr. ----- <i>Aprašo 11 p</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
5.4. Patikrinti, ar paskirstomos sąnaudos tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms ¹	<u>5.4.1. Ar pirminis sąnaudų priskyrimas kategorijoms atliktas korektiškai? (1)</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis. b) Stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis Pastaba: <i>tolesnės sąnaudų patikros procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i> c) Patikrinti, ar E stulpeliuose atskleisti pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimai yra korektiški t.y. įvertinti, ar sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos (remiantis sąnaudų priežastingumu).	RVA 5 pr. ----- DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 3.4 pr. ----- <i>Aprašo 31-32 p.</i>	RVA 4 pr. ----- DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 4.4 pr. ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>	RVA 4 pr. ----- DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 5.4 pr. ----- <i>Aprašo 21-22 p.</i>	RVA 3, 4 pr. ----- DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 6.4 pr. ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>	RVA 3,5 pr. ----- DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 7.4 pr. ----- <i>Aprašo 9 p.</i>

¹ Bendru atveju Įmonės sąnaudų priskyrimą kategorijoms vykdo ūkinių operacijų registravimo apskaitos sistemoje metu, priskiriant sąnaudas tam tikrai DK sąskaitai ir (ar) kaštų centrui. Atitinkamai, ir patikros procedūros vykdomos remiantis DK ir (ar) kaštų centrų informacija.

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>5.4.2. Ar pirminis sąnaudų priskyrimas kategorijoms atliktas korektiškai? (2)</u> Remiantis TU priedo D stulpelio informacija: a) Tiesioginės sąnaudos Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (kaštų centrų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų², patikrinti jų pirminio priskyrimo konkrečiai paslaugai korektiškumą t.y. įvertinti, ar sąnaudos buvo patirtos tai konkrečiai paslaugai teikti. b) Netiesioginės sąnaudos Trims pasirinktiems sąnaudų centrams gauti DK sąskaitų (kaštų centrų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų² patikrinti, jų pirminio priskyrimo konkrečiam sąnaudų centrui korektiškumą t.y. įvertinti, ar sąnaudos buvo patirtos to sąnaudų centro veiklai vykdyti. c) Bendrosios sąnaudos Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (kaštų centrų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų² patikrinti, jų pirminio priskyrimo bendrosioms sąnaudoms korektiškumą t.y. įvertinti, ar sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.	DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 3.4 pr. ----- <i>Aprašo 31-32 p.</i>	DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 4.4 pr. ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>	DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 5.4 pr. ----- <i>Aprašo 21-22 p.</i>	DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 6.4 pr. ----- <i>Aprašo 22-23 p.</i>	DK, KC ataskaita RAS aprašas ----- TU 7.4 pr. ----- <i>Aprašo 9 p.</i>

² Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo sąnaudų kategorijoms patikra vykdoma procedūrose 2.5.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai.

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
5.5. Patikrinti, ar sąnaudos tinkamai paskirstytos paslaugoms	<u>5.5.1. Ar korektiški sąnaudų paskirstymo kriterijai?</u> a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. c) Patikrinti, ar naudojamos korektiškos (ataskaitinio laikotarpio) sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės.	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 26-28 p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 25-27 p.</i>	RAS aprašas ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- <i>Aprašo 22,24-26 p.</i>	RAS aprašas ----- RVA 5 pr. ----- <i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>
	<u>5.5.2. Ar korektiškas sąnaudų paskirstymas paslaugoms?</u> Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.	RVA 7, 8 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 3.5 pr. ----- <i>Aprašo 34-37 p.</i>	RVA 4 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 4.5 pr. ----- <i>Aprašo 26-28 p.</i>	RVA 4,5 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 5.5 pr. ----- <i>Aprašo 25-27 p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- Paskirstymo kriterijų sąrašas ----- TU 6.5 pr. ----- <i>Aprašo 22,24-26 p.</i>	RVA 1, 5 pr. ----- TU 7.5 pr. ----- <i>Aprašo 9.2-9.3 p.p.</i>
	<u>5.5.3. Ar korektiškas kogeneracinių sąnaudų paskirstymas paslaugoms?</u> Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.	RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 24.6, 39, 55 p.</i>	RVA 4 pr., Šilumos RVA 9 pr. ----- RAS aprašas ----- KOG metodika ----- <i>Aprašo 17.4 p.</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>	<i>Netaikoma</i>

Patikros tikslai	Patikros procedūros	Duomenų šaltiniai ir teisinis pagrindas				
	<u>5.5.4. Ar kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms priskirtos visos susiję sąnaudos?</u> Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų su neįprastai didele (> 30 proc.) grynojo pelno marža. Jei tokie atvejai nustatyti, pateikti Įmonės paaiškinimus.	RVA 1 pr. ----- <i>Aprašo 7.1 p.p.</i>	RVA 1,4 pr. ----- <i>Aprašo 6.1 p.p.</i>	RVA 1,4 pr. ----- <i>Aprašo 6.1 p.p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- <i>Aprašo 8.1 p.p.</i>	RVA 3 pr. ----- <i>Aprašo 8 p.</i>
6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)						
6.1. Patikrinti, ar duomenys skirtingose RVA sutampa	<u>6.1.1. Ar turto duomenys skirtingose RVA sutampa?</u>	RVA 1,2,3 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 1,2,6,7 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 1,2 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 5,6,7 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>	RVA 2,4 pr.
	<u>6.1.2. Ar pajamų duomenys skirtingose RVA sutampa?</u>	RVA 1, 13 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 1,4,6 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	Netaikoma	RVA 1, 3 pr.
	<u>6.1.3. Ar sąnaudų duomenys skirtingose RVA sutampa?</u>	RVA 1, 5-13 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 1,4 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 1,4,5 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 3,4 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>	RVA 3,5 pr.
6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų	<u>6.2.1. Ar RVA parengtos be matematinių klaidų?</u>	RVA 1-3, 5-13 pr. ----- <i>Aprašo 7.7, 46.2 p.p.</i>	RVA 1, 2, 4-7 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 36.2 p.p.</i>	RVA 1, 2, 4-6 pr. ----- <i>Aprašo 6.7, 35.2 p.p.</i>	RVA 2-7, 10-11 pr. ----- <i>Aprašo 8.5, 30.2 p.p.</i>	RVA 1-5 pr. ----- Metodikos 31 p.

ⁱ Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi aibės vienetai.